

**PENGARUH RISIKO LITIGASI DAN *CEO CONSCIENTIOUSNESS*  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN  
BUMN**

**SKRIPSI**

diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Ekonomi Program Studi Akuntansi



**Oleh:**

**Anisa Armanda Putri**

**1705273**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
BANDUNG  
2021**

**PENGARUH RISIKO LITIGASI DAN *CEO CONSCIENTIOUSNESS*  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN  
BUMN**

Oleh:

Anisa Armanda Putri

1705273

Sebuah skripsi diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Anisa Armanda Putri

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2021

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak  
ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Risiko Litigasi Dan CEO *Conscientiousness* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan BUMN”** ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Tangerang Selatan, Agustus 2021

Yang membuat pernyataan,



Anisa Armanda Putri

## LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH RISIKO LITIGASI DAN CEO *CONSCIENTIOUSNESS* TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN BUMN

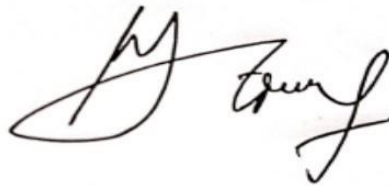
SKRIPSI

Oleh

**Anisa Armanda Putri**

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing



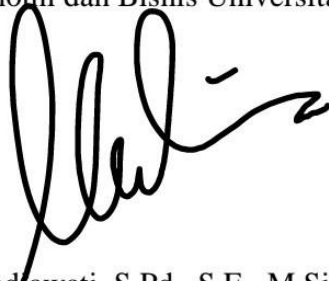
Dr. Budi S Purnomo, S.E., M.M., M.Si., CACP

NIP. 196901082006041001

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Medawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 198201232005012002

## UCAPAN TERIMA KASIH

Bismillahirrahmanirrahim

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas berkah rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan tepat waktu dan sesuai dengan yang penulis harapkan. Terima kasih penulis ucapkan kepada kedua orang tua yang selalu mendoakan penulis serta memberikan nasihat, dukungan dan kasih sayang kepada penulis. Serta penulis ucapkan terima kasih kepada Bapak Dr. Budi S Purnomo, S.E., M.M., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memotivasi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul **“Pengaruh Risiko Litigasi Dan *Ceo Conscientiousness* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan BUMN”** sebagai salah satu syarat penyelesaian studi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Upaya maksimal telah penulis berikan dalam penyusunan penelitian ini agar tercapai hasil yang terbaik, sehingga dapat bermanfaat bagi pihak memerlukan. Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam proposal skripsi ini, namun atas dorongan dan bantuan dari berbagai pihak proposal skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu penulis mengharap masukan berupa kritik dan saran yang membangun sehingga menghasilkan penelitian yang lebih baik.

Pada kesempatan ini pula penulis mengucapkan mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bantuan serta bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan baik dan tepat waktu. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., M.A., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahmad, M.S., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., M.Si., S.E., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.

4. Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dan membimbing penulis selama masa perkuliahan.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi UPI yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
6. Kakak dan adik, Kak Wulan, Indah, Fadel, Zahra, serta Tante Ebi dan seluruh keluarga yang selama ini selalu menemani penulis baik dalam keadaan suka maupun duka. Terima kasih atas cinta, kasih sayang, motivasi serta kebahagiaan yang selalu mengisi hari-hari penulis sehingga proposal skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Sahabat-sahabat terbaik, Marissa Dika Andini, Resi Reanisa Khambali dan Olivian Dwi Putranto yang selalu menemani dan memberikan dorongan kepada penulis.
8. Teman seperjuangan selama perkuliahan Tiara, Yohana, Pina, Ishmah, dan Icha. Terima kasih telah berbagi keceriaan selama ini dan selalu mendukung penulis. Semoga dapat bertemu kembali dengan kabar kesuksesan dan bernostalgia.
9. Teman-teman akuntansi angkatan 2017, yang selama hampir 4 tahun bersama-sama mengemban ilmu di UPI.
10. Serta seluruh pihak yang telah membantu yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Dengan segala kerendahan hati, penulis ucapkan terima kasih kepada pihak yang telah disebutkan. Semoga Allah SWT. membalas kebbaikannya. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca serta bagi dunia akademik di masa depan.

Bandung, Agustus 2021

Penulis

Anisa Armanda Putri

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH RISIKO LITIGASI DAN *CEO CONSCIENTIOUSNESS* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN BUMN**

**Oleh:**

**Anisa Armanda Putri**

**1705273**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. Budi S Purnomo, S.E., M.M., M.Si**

**NIP. 196901082006041001**

Penelitian ini menguji pengaruh risiko litigasi dan CEO *Conscientiousness* terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh risiko litigasi terhadap kualitas laporan keuangan dan bagaimana pengaruh CEO *conscientiousness*. Metode penelitian yang digunakan ialah deskriptif verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah 21 perusahaan. Data yang digunakan ialah data sekunder yaitu laporan keuangan dari tahun 2015-2019 sehingga jumlah keseluruhan data sebanyak 105. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi sederhana, uji t dan uji f. Hasil pengujian hipotesis pada penelitian ini yaitu (1) risiko litigasi berpengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan; (2) CEO *Conscientiousness* berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

**Kata kunci: Risiko Litigasi, CEO *Conscientiousness*, Kualitas Laporan Keuangan**

## **ABSTRACT**

### ***THE EFFECT OF LITIGATION RISK AND CEO CONSCIENTIOUSNESS ON THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS IN BUMN***

**Oleh:**

**Anisa Armanda Putri**

**1705273**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. Budi S Purnomo, S.E., M.M., M.Si**

**NIP. 196901082006041001**

*This study examines the effect of litigation risk and CEO Conscientiousness on the quality of financial statements. This study aims to determine how the effect of litigation risk on the quality of financial statements and how the influence of CEO conscientiousness. The research method used is descriptive verification with a quantitative approach. The research sample used purposive sampling method with a total of 21 companies. The data used is secondary data, namely financial statements from 2015-2019 so that the total number of data is 105. Hypothesis testing uses simple regression analysis, t-test and f-test. The results of hypothesis testing in this study are (1) litigation risk has a negative effect on the quality of financial statements; (2) CEO Conscientiousness has a positive effect on the quality of financial reports.*

***Keywords: Litigation Risk, CEO Conscientiousness, The Quality of Financial Statements***



## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN

UCAPAN TERIMA KASIH

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	9
2.1.2 Risiko Litigasi ( <i>Litigation Risk</i> ).....	11
2.1.3 <i>CEO Conscientiousness</i> .....	12
2.1.4 Kualitas Laporan Keuangan .....	14
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Perbedaan dengan Penelitian Saat ini.....	28
2.4 Kerangka Pemikiran .....	28
2.5 Hipotesis Penelitian .....	31

<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>32</b>
3.1 Objek Penelitian .....	32
3.2 Metode Penelitian.....	32
3.2.1 Desain Penelitian.....	32
3.2.2 Definisi dan Operasional.....	33
3.2.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	37
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.2.5 Teknik Analisis Data.....	40
3.2.6 Pengujian Hipotesis.....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	43
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	43
4.1.2 Hasil Pengukuran Variabel .....	45
4.2 Analisis Data dan Pembahasan.....	50
4.2.1 Analisis Data .....	50
4.2.2 Pembahasan.....	57
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>60</b>
5.1 Simpulan.....	60
5.2 Saran.....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>66</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1 Fraud Paling Merugikan di Indonesia .....</b>	<b>2</b>
<b>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>16</b>
<b>Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....</b>	<b>35</b>
<b>Tabel 3.2 Daftar Perusahaan BUMN .....</b>	<b>37</b>
<b>Tabel 3.3 Kriteria Sampling.....</b>	<b>38</b>
<b>Tabel 3.4 Daftar Perusahaan BUMN Di BEI .....</b>	<b>39</b>
<b>Tabel 4.1 Data Perusahaan Sampel .....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 4.2 Tabel Hasil Perhitungan DACC .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4.3 Tabel Analisis Faktor Risiko Litigasi I .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4.4 Tabel Analisis Faktor Risiko Litigasi II .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Risiko Litigasi .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4.6 Hasil Perhitungan CEO Conscientiousness .....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4.7 Statistika Deskriptif .....</b>	<b>50</b>
<b>Tabel 4.8 Uji Normalitas .....</b>	<b>51</b>
<b>Tabel 4.9 Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 4.10 Uji Autokorelasi (Durbin Watson) .....</b>	<b>53</b>
<b>Tabel 4.11 Uji Analisis Linear Sederhana X1 terhadap Y .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4.12 Uji Analisis Linear Sederhana X2 terhadap Y .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.13 Uji F X1 dan X2 terhadap Y.....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.14 Uji t X1 terhadap Y .....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4.15 Uji t X2 terhadap Y .....</b>	<b>56</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1 Fraud yang paling banyak terjadi di Indonesia.....</b>	<b>1</b>
<b>Gambar 4.1 Uji Heteroskedastis .....</b>	<b>53</b>

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdeldayem, Marwan M., Doaa S. Sedeek. (2018). Managerial Behavior And Capital Structure Decisions; Do Overconfidence, Optimism And Risk Aversion Matter?. *Asian Economic and Financial Review*, 8(7), 925 – 945
- ACFE. (2019). <https://acfe-indonesia.or.id/>
- Ardana, I Gusti Putu Suma dan I Ketut Sujana. (2018). Risiko Litigasi sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan pada Efisiensi Investasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(02), 1389 – 1418
- Ardi, Ardian, Kamaliah dan Novita Indrawati. (2019). Pengaruh Konflik Kepentingan dan Tingkat Kesulitan Keuangan terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi*, 27(02), 160 – 171
- Awalia, Asti, dan Daljono. (2014). Pengaruh Risiko Litigasi Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Dengan Keahlian Hukum Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2012). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(3), 1 – 13
- Buchholz, Frerich, Kerstin Lopatta, Karen Maas. (2019). The Deliberate Engagement of Narcissistic CEOs in Earnings Management. *Journal of Business Ethics*,
- Christiningrum, MF., Arif Subhan dan Anindita Damayanti. (2019). Analisis Pengaruh Risiko Litigasi Dan Risiko Bisnis Terhadap Earnings Response Coefficient (Erc) Dengan Kualitas Audit Sebagai Faktor Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Bisnis, Pasar Modal, dan UMKM*, 2(01), 88 – 96

- Faisal, Muhammad. (2020). Karakteristik CEO dan Enterprise Risk Management. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8 (1), 109 – 120
- Febrita, Restiana Eka dan Ari Budi Kristanto. (2019). Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Publik Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi : Kajian Ilmiah Akuntansi*, 6(02), 157 – 177
- Ham, Charles, Mark Lang, Nicholas Seybert, And Sean Wang. (2017). CFO Narcissism and Financial Reporting Quality. *Journal of Accounting Research*, 55(5), 1089 – 1135
- Hariyanto, Novita Sherla, Tarsisius Renald Suganda, dan Putu Indrajaya Lembut. (2020). Dampak Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Terhadap Efisiensi Investasi. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 337 – 349
- Hendrawaty, Ernie. (2017). Excess Cash Dalam Perspektif Teori Keagenan. Bandar Lampung: AURA
- Heydari, Mohsen, Mohammadreza Abdoli. (2019). The Effects of the CEO's Perceptual Bias in Economic Decision Making and Judgment on the Capabilities of the Financial Reporting Quality. *Advances in mathematical finance & applications*, 4(4), 99 – 127
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2010). PSAK. No. 60. (revisi 2010). tentang instrumen keuangan: penyajian dan pengungkapan.
- Illescas, Gilberto Marquez, Allan A. Zebedee, Linying Zhou. (2019). Hear Me Write: Does CEO Narcissism Affect Disclosure?. *Journal of Business Ethics*, 159, 401 – 417
- Istiqomah, Vita Elisa Fitriana. (2018). Pengaruh Kecakapan Manajerial Dan Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 9(2), 204 – 221
- Kementrian Republik Indonesia (Badan Pengawas Pasar Modal dan Laporan Keuangan) BAPEPAM dan LK Nomor:Kep-134/BL/(2006). tentang :

kewajiban penyampaian laporan tahunan bagi emiten dan perusahaan publik.

Liao, Qunfeng dan Bo Ouyang. (2019). Shareholder litigation risk and real earnings management: a causal inference. *Review of Accounting and Finance*, 18(4), 557 – 588

Lindrianasari. (2015). Big-five personality as a moderating variable in the relationship of CEO's perception and the compensation received toward CEO's desire to leave the company voluntarily. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*, 18(1), 213 – 230

M, Poppy Nurmawanti. (2020). Karakteristik Chief Executive Officer (CEO) dan Kualitas Akrua: Bukti Empiris dari Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Governance Andalas*, 3(1), 1 – 29

Novitasari, Moh. Amin, dan Hariri. (2020). Pengaruh Adopsi Ifrs, Political Cost, Dan Litigation Risk Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2018). *E-Jurnal Riset Akuntansi Universitas Islam Malang*, 09(03), 116 – 125

Paramita, Ni Nyoman Erni Yanuar, Edy Sujana, Nyoman Trisna Herawati. (2017). Pengaruh Financial Distress, Risiko Litigasi Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *e-Journal Akuntansi SI Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2)

Ponto, Hafidz Rahman dan Abdul Rasyid. (2017). Pengaruh Kecakapan Manajerial, Rasio Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 5(1), 8 – 19

Purnami, Rahma, Amir Hasan & M. Rasuli. (2018). The Effect Of Litigation Risk And Good Corporate On Quality Of Financial Statements In Banking

- Companies In Indonesia Stock Exchange Year 2012-2016. *Pekbis Jurnal Universitas Riau*, 10(2), 132 – 146
- Putri, Anike Geovani. (2017). Pengaruh Kesulitan Keuangan, Risiko Litigasi, Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (2012-2014). *JOM Fekon*, 4(1), 1337 – 1350
- Setyawan, Budi. 2019. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tingkat Pengungkapan Risiko Keuangan. *Jurnal Mitra Manajemen (JMM Online)*, 3(1), 131 – 146
- Shinta, Putri Clara dan Nanang Shonhadji. (2017). Analisis Pengaruh Risiko Litigasi dan Perlindungan Investor Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014). *Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi*, 10(1), 69 – 80
- Siyoto, Sandu dan M. Ali Sodik. (2015). Dasar Metodologi Penelitian. Yogyakarta: Literasi Media Publishing
- Sugandha, Theodora Vania dan Rousilita Suhendah. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Risk Disclosure Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2, 658 – 666
- Sugiyono, P. D. . (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D. , Bandung: Alfabeta, CV
- Tewal, Berhnhard, dkk. (2017). Perilaku Organisasi. Bandung: CV Patra Media Grafindo
- Wibowo, Arsyad Suryo dan Imam Ghozali. (2017). Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal Dengan Risiko Litigasi Sebagai Variabel Intervening. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(4), 1 – 10